Załącznik nr 20

do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych , sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m. st. Warszawy

## Informacje o Urząd m.st. Warszawy

* 1. Nazwa jednostki: Urząd m.st. Warszawy
	2. Siedziba jednostki: Warszawa
	3. Adres jednostki: Plac Bankowy 3/5 00-950 Warszawa
	4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania przewidziane przepisami dotyczącymi samorządu gminnego

i powiatowego, a także zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w tym wynikające ze stołecznego charakteru Miasta, określone w szczególności w ustawie warszawskiej.

Statut m.st. Warszawy został przyjęty uchwałą nr XXII/743/2008 Rady m.st. Warszawy z 10 stycznia 2008 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego 5 grudnia 2019 r. poz. 14829).

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2023-31.12.2023

## Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne: Nie dotyczy

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem zasad wynikających z polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie m. st. Warszawy tj.:

1. Akcje i udziały

Akcje i udziały ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu m.st. Warszawy według ceny nabycia i obejmują akcje i udziały w spółkach handlowych, w których Miasto jest

akcjonariuszem bądź udziałowcem oraz udziały w spółdzielniach mieszkaniowych, a także akcje notowane na giełdzie otrzymane przez m.st. Warszawa w drodze spadku.

Akcje i udziały wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wyjątek stanowią akcje notowane na giełdzie, które wycenia się według wartości rynkowej.

1. Należności krótko i długoterminowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, za wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat, do których stosuje się rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r Nr 208 poz.1375), dla których dokonuje się jako pomniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Do należności długoterminowych zaliczane są należności, których termin płatności przekracza rok obrotowy. Nie dotyczy to należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze prezentowane są jako należności krótkoterminowe. Do należności długoterminowych zalicza się m.in. wieloletnie decyzje administracyjne wydawane w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, których płatność została rozłożona na raty, a termin spłaty przypada w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego.

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umorzeniu nie rzadziej niż raz w roku, według następujących stawek umorzeniowych:

1. 20% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa 100.000,00 zł nabytych na czas:

- nieokreślony,

- określony: powyżej lub równy 5 lat,

1. 50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa zawiera się w przedziale kwotowym powyżej 10.000,00 zł i nie większym niż 100.000,00 zł nabytych na czas:

- nieokreślony,

- określony: powyżej 1 roku,

1. 50% dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa jest równa bądź większa 100.000,00 zł nabytych na czas:

- określony: powyżej 1 roku i nie dłużej niż 5 lat.

1. Środki trwałe

Środki trwałe ujmowane są w księgach rachunkowych według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku gdy w decyzji nie została określona wartość - według ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego lub podobnego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Środki trwałe, w tym przysługujące m.st. Warszawie prawa użytkowania wieczystego gruntu (z wyłączeniem gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy) amortyzowane są liniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805), zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 poz. 342), za wyjątkiem stawki dotyczącej prawa wieczystego użytkowania gruntów, ustalonej przez Miasto na podstawie szacunków dotyczących długości trwania umów użytkowania wieczystego gruntów.

Podstawowe stawki amortyzacji stosowane przez Miasto:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1,5% ÷ 10%

Urządzenia techniczne i maszyny 4,5% ÷ 30%

Środki transportu 7% ÷ 20%

Inne środki trwałe 10% ÷ 20%

Prawo wieczystego użytkowania gruntu 2,5%

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, tj. do 10.000 złotych umarza się jednorazowo w miesiącu przekazania ich do użytkowania.

Dla gruntów prowadzi się ewidencje ilościowo-wartościową gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy (w tym oddanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom) oraz przysługujące m.st. Warszawie prawa użytkowania wieczystego gruntów położonych poza granicami m.st. Warszawy.

Wartość gruntów stanowiących własność m.st. Warszawy, w tym gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie innym podmiotom, prezentowana jest w cenach historycznych.

W przypadku, gdy m.st. Warszawy korzysta z przysługującego prawa użytkowania wieczystego gruntów ich wartość także prezentowana jest w cenach historycznych.

W sytuacji nabycia przez m.st. Warszawa prawa użytkowania wieczystego gruntu, który stanowi własność m.st. Warszawy to wypłatę za jego nabycie traktuje się jako odszkodowanie, które realizowane jest w ramach wydatków bieżących w paragrafie 4590 lub 4600. Wypłata odszkodowania nie wpływa na zmianę ceny historycznej w/w gruntu.

1. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane wg kosztów związanych bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem danego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych i wykorzystanych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania, ujmując koszty finansowania dotyczące wykorzystanej kwoty kredytu.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia budowy i oddania do użytkowania.

Miasto dokonuje odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i niezrealizowanych, w szczególności w przypadkach zaprzestania ponoszenia nakładów w dłuższym okresie czasu i braku planowanych nakładów w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

1. Dobra kultury

Dobra kultury to przedmiot ruchomy lub nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną. Wycenia się wg ceny nabycia, uwzględniającej o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się na podstawie komisyjnego szacunku ich wartości w dniu nabycia. Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

1. Nieruchomości inwestycyjne

Do nieruchomości inwestycyjnych zalicza się środki trwałe, które zostaną wniesione aportem do spółki a będące w użytkowaniu tej spółki, które podlegają nie rzadziej niż raz w roku odpisom aktualizującym wyliczonym w sposób uproszczony, tj. przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych/umorzeniowych jak dla poszczególnych grup środków trwałych.

1. Zapasy magazynowe

Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według cen nabycia, powiększone o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, natomiast towary wycenia się według cen zakupu, powiększone o niepodlegający odliczeniu podatek VAT

Rozchód materiałów i towarów z magazynu wycenia się co do zasady „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło” tj. w cenie zakupów materiałów i towarów nabytych najwcześniej.

1. Świadectwa efektywności energetycznej tzw. „białe certyfikaty”

Otrzymane świadectwa efektywności energetycznej tzw. „białe certyfikaty”, które ewidencjonowane są jako towary, podlegają pierwotnej wycenie wg ceny nabycia ustalonej na podstawie ich wartości rynkowej tj. według ostatniego kursu giełdowego z dnia zapisania świadectwa efektywności energetycznej na koncie m.st. Warszawy, a w przypadku braku kursu giełdowego w dniu zapisu świadectwa na koncie m.st. Warszawy według ostatniego kursu giełdowego ustalonego przed tym dniem.

Wyceny danego świadectwa dokonuje się poprzez przemnożenie jego wartości wyrażonej w ilości ton oleju ekwiwalentnego (toe) i kursu giełdowego.

1. Ewidencja kosztów

Prowadzona jest na kontach zespołu 4 oraz zespołu 7.

1. Ewidencja materiałów

Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, natomiast towary według rzeczywistych cen zakupu.

1. Zobowiązania

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

1. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wyceniane się na ostatni dzień kwartału, a różnice kursowe odnosi się w przychody lub koszty finansowe.

1. Rezerwy na zobowiązania

Wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

1. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Koszty na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnym roku obrotowym, którego dotyczą.

## Inne informacje

### Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2023 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pozycja w bilansie** | **Zmienione pozycje** | **Zatwierdzone sprawozdanie za rok 20….****zł** | **Zmniejszenia** **zł** | **Zwiększenia zł** | **Sprawozdanie finansowe za rok 20…..po uwzględnieniu korekt****zł** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Nie wystąpiły korekty bilansu otwarcia.

### Przyszłe zobowiązania z tytułu wypłaty odszkodowań za grunty stanowiące własność Skarbu Państwa

Kwota ewentualnych przyszłych zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań za
 grunty stanowiące własność Skarbu Państwa ujęta została w ewidencji
 pozabilansowej i wg. stanu na koniec 2023 r. wynosi 48.256.213,23zł.

Wypłata wyżej wskazanych odszkodowań realizowana jest przez Prezydenta m.st.
Warszawy wykonującego te obowiązki jako zadania zlecone z zakresu administracji
rządowej, na które m.st. Warszawy otrzymuje środki finansowe zgodnie z przepisami
prawa jako dotację celową z budżetu państwa, w części której dysponentem jest
Wojewoda Mazowiecki.

### Podatki

Począwszy od dnia 1 lipca 2018 r., stosownie do treści art. 108a ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570, 1598, 1852.), wszystkie zobowiązania wynikające z faktur wystawionych na m.st. Warszawa, co do zasady,  regulowane są z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (mpp).   Począwszy od 1 września 2019 r. wdrożono procedurę weryfikacji kontrahentów na tzw. „białej liście podatników”. Od 1 listopada 2019 r. wdrożono procedurę stosowania obowiązkowego (mpp) dla towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ww. ustawy o podatku od towarów usług.

W związku z nowelizacją ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 poz. 1988), z dniem 1 października 2020 r. wdrożono nową strukturę, że JPK\_V7M, łącząca w sobie część deklaracyjną oraz ewidencyjną i zastępującą dotychczas składaną deklarację VAT-7 i plik JPK\_VAT.

### Informacja w zakresie zniesienia współwłasności w nieruchomości

W ramach realizacji zadania inwestycyjnego „Wykup nieruchomości do zasobu m.st. Warszawy” w 2021 roku wydatkowana została kwota 2.671.931,00 zł, w związku ze zobowiązaniem m.st Warszawy wynikającym z postanowienia Sądu Rejonowego dla Warszawy Śródmieścia z dnia 24.02.2021 r. o zniesieniu współwłasności działki ewidencyjnej nr 23/56 z obrębu 5-03-09, położonej przy ul. Świętokrzyskiej w dzielnicy Śródmieście. Sąd ustalił, że spłata miała nastąpić w terminie 6 miesięcy od momentu uprawomocnienia się niniejszego postanowienia, tj. do dnia 30.09.2021 r. Powyższa kwota w sprawozdaniu finansowym Urzędu m.st. Warszawy widnieje w aktywach, w wierszu środki trwałe w budowie (inwestycje). Przedmiotowa kwota została wpłacona do depozytu sądowego stosownie do udziałów przypadających 8 współwłaścicielom, z uwagi na fakt, że przed Komisją do spraw reprywatyzacji nieruchomości warszawskich w dniu 31.08.2021 r. zapadły decyzje kwestionujące prawa osób fizycznych – spadkobierców dawnych właścicieli, do przedmiotowej nieruchomości.

Decyzje Komisji do spraw reprywatyzacji nieruchomości warszawskich zostały zaskarżone przez następców prawnych dawnych właścicieli hipotecznych przedmiotowej nieruchomości do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Dopiero prawomocne zakończenie postępowania skargowego przed WSA oraz postępowań przed sądami powszechnymi w zakresie przyjęcia wpłaconych przez Urząd m.st. Warszawy kwot do depozytu sądu pozwolą ostatecznie rozliczyć nakłady poniesione i prawidłowo zaewidencjonować przedmiotową nieruchomość. Obecnie prawomocnie zakończone zostały 7 z ośmiu postępowań o przyjęcie kwot do depozytu – w jednym przypadku sąd przyjął depozyt, w sześciu sądy odmówiły. W zaistniałej sytuacji Urząd m.st. Warszawy podejmuje działania zmierzające do zwrotu środków finansowych z nieprzyjętych depozytów przez sąd. W jednym przypadku sąd dokonał zwrotu nieprzyjętego depozytu na rachunek bankowy m.st. Warszawy Pozostała 1 sprawa o przyjęcie środków finansowych na depozyty sądowe, nie została rozstrzygnięta i nadal jest w toku. Jednocześnie w księgach rachunkowych i inwentarzowych Dzielnicy Śródmieście powyższa działka została ujawniona w całości jako własność m.st. Warszawy na podstawie  decyzji Komisji ds. reprywatyzacji nieruchomości warszawskich  z 2021 r. w wartości historycznej w wysokości 6.834,70 zł i jest prezentowana w aktywach w wierszu środki trwałe grunty.

Zniesienie współwłasności do w/w działki do momentu ostatecznych rozstrzygnięć przez sądy będzie prezentowane jako środki trwałe – grunty oraz środki trwałe w budowie.

Ponadto w należnościach krótkoterminowych jest ujęta należność od Komornika w wysokości 1.514.333,87 zł w związku z zajęciem rachunku bankowego Urzędu m.st. Warszawy w październiku 2022 r. na podstawie zajęcia wierzytelności z wniosku jednego wierzyciela w zakresie zniesienia współwłasności do w/w nieruchomości. Wniosek wierzyciela został złożony w trakcie trwania postępowania o zezwolenie na przyjęcie świadczenia do depozytu sądowego. Ponadto złożono skargę na postanowienie Komornika o wypłacie środków. Skarga nie została dotychczas rozpoznana. Powyższa kwota także do momentu ostatecznych rozstrzygnięć przez sądy będzie prezentowana jako należności krótkoterminowe.

### Informacja na temat działań Urzędu m.st. Warszawy w związku z pandemią COVID-19

W 2023 r. Urząd m. st. Warszawy wydatkował kwotę w wysokości 14 228 878,63 zł ze środków finansowych otrzymanych przez m.st. Warszawa z Funduszu pomocy COVID 19 oraz z własnych środków finansowych m.st. Warszawy. Powyższa kwota była wydatkowana w szczególności:

* na wypłatę dodatku dla gospodarstw domowych (osób uprawnionych) z tytułu wykorzystania niektórych źródeł ciepła w wysokości 7 352 944,53 zł,
* wypłatę rekompensat dla podmiotów wrażliwych oraz dla uprawnionych przedsiębiorstw energetycznych w wysokości 6 519 340,05zł,

### Informacja na temat działań Urzędu m. st. Warszawy związanych z dystrybucją węgla

Zakup i sprzedaż węgla kamiennego po cenach preferencyjnych dla gospodarstw domowych (osób uprawnionych) w imieniu i na rzecz m.st. Warszawy była realizowana przez Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania w m.st. Warszawie Sp. z o.o. na podstawie zawartej umowy.

### Informacja na temat działań Urzędu m.st. Warszawy w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2023 r.

Urząd m.st. Warszawy wydatkował kwotę w wysokości 27 323 654,48 zł ze środków finansowych otrzymanych przez m.st. Warszawy z Funduszu Pomocy, darowizn, dotacji w tym z UNICEF oraz z własnych środków finansowych m.st. Warszawy. Powyższa kwota była wydatkowana m.in. na zakwaterowanie i wyżywienie uchodźców z Ukrainy, zakup środków czystości i higieny osobistej, kształcenie uczniów będących obywatelami Ukrainy, których pobyt na terytorium RP jest uznawany za legalny, nadawanie nr PESEL w tym na wykonanie fotografii osobie ubiegającej się o nadanie numeru PESEL, na wsparcie realizacji działań związanych z kryzysem ukraińskim i reagowaniem na uchodźców w Warszawie w obszarze związanym z dziećmi (wydatkowane środki UNICEF w wysokości 9 774 744,43 zł,). Ponadto m.st. Warszawy otrzymywało darowizny m.in. produkty higieniczne, chemia gospodarcza, sprzęt AGD i IT, pościel, materace, łóżka polowe, artykuły medyczne. Darowizny trafiały do wyznaczonych w Warszawie miejsc pomocy uchodźcom z Ukrainy, w tym do miejsc zakwaterowania lub do pomieszczeń w Warszawie, z których odbywa się dalsza dystrybucja w ramach potrzeb na terenie m.st. Warszawy.